

学校编码: 10384 分类号_____密级 _____

学号: X2011157033

UDC_____

厦门大学

硕士学位论文

内部审计在核电企业内部控制评价中的作用

——以 F 核电公司为例

The Role of Internal Audit in Internal Control Evaluation
of Nuclear Power Enterprises

—F Nuclear Power Enterprise Case Analysis

杨卓然

指导教师姓名: 严 晖 教授

专业名称: 会 计 硕 士

(M P A c c)

论文提交日期: 2015 年 10 月

论文答辩日期: 2015 年 12 月

学位授予日期: 2015 年 月

答辩委员会主席:

评阅人:

2015 年 10 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘要

内部控制为保护企业财务资产安全、提供完整和可靠的信息、预防和降低风险提供了有效手段。随着我国市场经济的进一步完善，内部控制已经成为现代企业管理的重要手段之一，且愈来愈被企业内部管理层给予重点关注。内部审计站在企业独立、客观的第三者视角，运用专业的审计技能开展内部控制评价，是提高企业管理水平和完善内部控制的需要，也是当今企业内部审计重点工作之一。

核电项目投资巨大，政策、工期、设备、贷款等一系列挑战，给核电项目的建设带来诸多不可控因素，内部控制体系的健全、规范对企业健康发展起着十分关键的意义。当前，核电行业疾速发展，探究核电建设项目的内部控制评价，将在加强核电建设项目投资控制、提高项目经济效益、培养核电项目竞争力等方面起到积极的促进作用。

本文首先对国内外学者的内部控制与内部审计的基础理论及内部审计与内部控制间的关系进行了文献研究；阐述了核电行业特点及核电企业内部控制评价标准、方法，在此基础，介绍了F核电公司内部控制体系建设情况。作者对F核电公司特别是采购管理领域的内部控制及内部审计内部控制评价工作进行了深入的探讨，结合公司内部审计内部控制评价的方法、内容、标准以及审计实施方案，分析了内部审计在开展内部控制评价工作中存在的不足，对完善评价标准等方面提出了建议。

关键词：内部控制；内部审计；内控评价

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

Internal control is an important method to protect the enterprise's economic resources safety, information reliability, prevent loopholes in management. With the development of market economy in China, Internal Control has become an important tool for modern enterprise management, and is being taken more and more attention to by enterprises. As the third independent mechanism, Internal Audit uses the professional evaluation to improve the internal control level; and it is also one important contents of modern enterprise internal audit work.

During the project construction, one nuclear power enterprise spends tens of millions RMB oneday on average ,the huge capital, policy, loan time limit for a project, equipment, and other challenges, bring many risks to the enterprise, so it is very important for keeping the internal control system healthy and normal, nuclear power industry has entered a rapid development period, the Internal Control evaluation research of nuclear power construction project, will play a positive role to strengthen the construction of nuclear power project investment control, to improve the competitive ability of the project economic benefit, to develop nuclear power project to in such aspects. This paper firstly research the theory of Internal Control and Internal Audit from domestic and international literature review; describe the characteristics, standard and methods of nuclear industry. On the basis of this, the paper introduces the internal control system construction of F Nuclear Power Company. Authors has carried on especially in the field of purchasing management of Internal Control evaluation about F Nuclear Power Company, combined with the Internal Audit, Internal Control evaluation methods, contents, standards and audit plan, analyzed the insufficient of internal control in internal audit, put forward the suggestion to perfect the internal control.

Key words: Internal Control; Internal Auditor; Internal Control Evaluation

厦门大学博硕士论文摘要库

目录

第一章绪论	1
第一节研究背景与意义.....	1
第二节文献综述.....	2
第三节研究框架和主要内容.....	4
第二章内部审计与内部控制相关理论分析	7
第一节内部控制与内部审计的理论发展.....	7
第二节内部审计职能.....	9
第三节内部审计与内部控制的关系.....	11
第三章核电企业内部控制评价概述	16
第一节核电企业的特点.....	16
第二节核电企业内部控制建设的基本情况.....	17
第三节内部审计在核电企业中对内部控制体系评价的作用	19
第四章内部审计在 F 核电公司内控评价中的作用	25
第一节 F 核电公司概况.....	25
第二节 F 核电公司内部控制体系.....	27
第三节 F 核电公司内部审计开展内部控制评价工作的步骤.....	29
第四节 F 核电公司重点领域内控评价优化建议——以采购管理为例.....	44
第五章 F 核电公司内部审计内部控制评价存在的不足及建议	50
第六章结论与启示	55
参考文献.....	56

厦门大学博士论文摘要库

Contents

Chapter 1 Introduction.....	1
Section 1 Research background and significance	1
Section 2 Literature Review	2
Section 3 Research framework and main content	4
Chapter 2 Theoretical Foudation	7
Section 1 Theory of internal control and internal audit.....	7
Section 2 The function of Internal audit	9
Section 3 Relationship ofInternal audit and internal control	11
Chapter 3 Overview of Internal control evaluation of nuclear power enterprises.....	16
Section 1 The Characteristics Of Nuclear Power Enterprises	16
Section 2 The Staus Of Of Nuclear Power Enterprises	17
Section 3 The Role of Internal Audit in Internal Control Evaluation Of Nuclear Power Enterprises	19
Chapter 4 The Role of Evaluation Internal Audit In Internal Control Off Nuclear Power Enterprise	25
Section 1Brief Introduction Of FNuclear Power Enterprise	25
Section 2 The internal control system off nuclear power company.....	27
Section 3Steps Audit Evaluation of F Nuclear Power Enterprise.....	29
Section 4 Internal ControlOptimization suggestion off nuclear power company key areas-Take purchasing management as an example	44
Chaper 5 Problems And Suggestion in InternalAudit Evaluation.....	50
Chaper 6 Conclusions and Outlook	55
Reference.....	56

厦门大学博士论文摘要库

第一章绪论

第一节研究背景与意义

一、研究背景

美国安然事件和世通公司事件等财务舞弊案件的发生,投资者和监管部门把上述事件的部分原因归结于内部控制的失效,从而导致美国国会和政府加速通过《2002 年上市公司会计改革和投资者保护法》(又称萨班斯法案)。萨班斯法案对全球资本市场以及各国相关法规的影响都很大,2008 年,中国颁布了《企业内部控制基本规范》,这被誉为中国的“萨班斯法案”,要求企业进一步完善和促进内部控制体系与风险管理,同时赋予企业内审人员“创建守法、公平、公正的内部环境”的重要使命。2012 年国资委发布通知,对国有大型企业规范内部控制和 risk 管理体系做出了要求。

中核集团作为国有大型企业,近年来,一直积极推进旗下核电优良资产上市。为加速构建具有中核集团特色的内部控制体系,提高企业经营管理水平,中核集团于 2013 年启动总部层面内部控制体系建设工作,先后编制发布各项内部控制及内部控制评价办法等管理规定。根据集团要求,2015 年,重点成员单位需按照“分步实施、突出重点”的步骤,逐步开展内部控制体系建设。

二、选题意义

核电项目从厂址选择到最终建成的整个建设周期长、技术复杂、工程投资巨大、风险因素多,内部控制体系是否健全、规范对企业健康持续发展十分重要。而内部审计开展内部控制测试与评价是完善企业内部控制,提高企业抗风险能力的需要。作为企业内部控制系统的的一个重要组成部分,内部审计是企业内部控制的再控制。内部审计作为内部控制评价的组织牵头部门,独立、客观的运用系统、规范的方法,评价企业内部控制体系的完整性、合理性以及执行的效率、效果性,并当即揭示所存在的缺陷,找出偏离控制目标的关键控制点,提出落实整改建议,促进企业内部控制不断健全,防范和控制经营风险,实现企业增值目标。F 核电公司是目前中核集团在建机组最多的核电项目,六台机组连续建设,发展迅速。

在 F 核电内部控制体系建设中,内部审计部门发挥着重要的作用。本文以 F 核电公司为例,具体研究内部审计如何通过内部控制评价促进核电企业内控体系的建设,提高公司管理水平,防范和控制经营风险,具有现实意义。

第二节文献综述

一、国外文献

内部审计对企业内部控制的功用,国外学者 Flint (1998) 认为审计为保障受托责任主体履职提供控制手段,是对内部控制的再控制。劳伦斯·索耶 (2005) 认为内部审计通过开展内部控制测试与评估,提出需要加强改进的内控不足,内部审计师是提高企业管理水平的有力工具。国际注册内部审计师协会 (2013) 发布的《国际内部审计专业实务标准 2130—控制》中规定:“内审必须对内部控制实施效果、效率测评,并持续促使内部控制得到改进,从而帮助组织持续有效的控制,内部审计师必需利用掌握的控制知识开展咨询业务,以对组织的整个控制过程进行测评^①。”

海外学者通过对实证研究总结认为,内部审计对于内部控制具有较多的促进作用。如 Nagy 和 Cenker (2002) 的观点认为,内部审计职能从以往唯一的确认职能转变到向企业提供咨询与增值服务,所以,内部审计在不同行业、企业的不同阶段对内部控制发挥着不同的作用。Robert Moeller (2006) 也指出,大型企业较中小企业而言,内部审计的实力要强大很多,内部控制整体比较健全,内部审计侧重于测试评估内部控制的有效性,工作重心及内容转向对内部控制实施独立评价。渣比得·瑞意 (2010) 认为:内部审计通过提供审计意见和建议,可以更好地协助企业管理层设计与实施内部控制、风险管理等过程。

在大中型企业内部审计发挥的作用方面,Andrew D. Chambers (2015) 指出内部审计需要坚定地进入公司治理,以促进公司治理结构更加有效,为董事会提供更可靠的保证。Y. Wang (2015) 认为能源企业集团的转型升级面临着机遇和挑战,这需要内部审计体系的完善、功能拓展、组织变革、流程再造和保障机制的完善,满足企业价值发展的需要,具有十分重要的意义。

^①中国网校. 国际内部审计专业实务框架 [M]. 中国财经经济出版社, 2014 (04) .

二、国内文献

我国学者在总结学习海外学者观念和审计准则的基础上,对内部审计在企业内控评价中的作用开展了不少前瞻性研究。

王光远教授(2005)认为内部审计与内部控制相互依附,互相补充:内部审计属于内控的组成部分之一,它对内部控制的其他要素进行了再控制;内部控制又是内部审计的重点工作内容之一,通过检查、测评不断促进健全内部控制体系。

田彦霞(2009)认为内部审计与内部控制之间互为辅佐。内部审计需要在健全的内部控制基础下开展工作;缺失健全有效的内部控制,可能导致指出的财务信息不真实,管理人员职责不明确;内部控制倚赖内部审计,内部审计如未对内控开展独立、有效地测评,提出整改建议,内部控制将可能导致与现实不符,执行效率低下或偏离控制目标,从而使企业内控失效。

张方瑞(2010)认为内部审计已成为参与公司治理不可或缺的重要帮手,其通过发挥监督与评价职能,使受托经营目标被促推实现。

陈镇元(2010)认为监督是任何企业控制活动必不可少的一个重要环节,核电建设项目内部控制需要独立的内部审计部门通过制定内部控制监督制度及内部控制缺陷评价标准,定期开展内部控制评价来确保核电企业内部控制建设与实施过程的有效性。

韩宝蓉(2011)认为内部审计的作用是能够站在独立的角度,监督企业内部控制流程执行,辅助管理层测试评估内部控制运营情况,预防及降低风险出现的可能性,以合理保证内部控制制度能有效执行。

李小明(2011)认为核电企业内部审计根据《企业内部控制基本规范》规定,针对企业的内部控制特色,对内部控制的设计和运行情况进行全面系统的调查、测试和评价,以促进企业内部控制体系的完整、合理、有效。

金颂时(2011)认为核电企业内部控制需要定期自我评估和第三方的独立测试与评价,核电企业必须慎重选择内部控制评价的引导者,引导者不仅需要具备良好的专业知识,而且要有优秀的沟通和组织能力,内部审计部门要承担引导者的角色,持续对核电企业内部控制开展合理性、有效性评估。

翟江静(2013)认为内部审计制度的完善是健全内部控制制度的重要内容,且通过发挥审计的评价、服务职能为企业改进完善内部控制制度提供建设性的审

计建议。

乔红（2014）内部审计对内控制度的建立与执行具有监督与评价作用，促使企业按规定执行。内部审计以企业战略目标及经营管理要求为重点，对企业内控制度开展全面审查与测评，提出切实可行的修改建议。

综上所述，海外学者的内控评价主体主要是围绕内部审计职能、内部控制测评内容、作用等方面；国内学者主要集中探究内部审计与内部控制关系、内部审计作用、评价主体、定位、评价指标的选择等方面。发达国家特别是美国，为内部控制以及内部控制评价提供了较为健全的法律法规，我国虽颁布了《企业内部控制基本规范》以及配套指引的内部控制框架，但在内部控制评价上未规定具体的评价标准，使我国企业在实施内部控制评价时无具体的应用指南和纲领文件来指导开展工作。同样的，二者对于内部审计在内控建设中的具体作用都未做出详细的指导。因此，内部审计如何发挥作用，如何在特定的企业类型（例如核电企业）中发挥其作用还需在实践工作中积极探索。

在上述国内外研究的基础上，本文计划采用案例分析法，在对内部审计、内部控制理论研究的基础上，选取某核电集团旗下在建机组最多的 F 核电公司为研究对象，并通过亲身实践和调查，对内部审计在核电企业内部控制评价中的作用进行分析探究，并为核电企业内部审计开展内部控制评价提供了一套符合核电行业特点且相对具体的内部控制评价标准，期望能够为内审促进核电企业内部控制建设提供一定参考指导意义。

第三节研究框架和主要内容

一、研究思路

本文中笔者将介绍核电企业内部控制特点、内部控制体系建设情况，通过图表描述核电企业内部审计内部控制评价工作开展的各环节，特别是通过实务深入、具体地研究 F 核电企业重点领域（采购管理领域）内控体系中存在的问题，并从内部审计角度提出内部控制评价意见，以促进公司内控体系建设，并有针对性提出整改建议，提高公司管理及抗风险能力。

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.